

**Dodatkowe informacje i objaśnienia  
do sprawozdania finansowego za rok 2022  
MIEJSKO-GMINNY OŚRODEK KULTURY W ŚLESINIE**

**1. Objaśnienia do bilansu**

1) szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia;

**Wartości niematerialne i prawne**

Treść	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
<b>Wartość brutto</b>				
<b>Bilans otwarcia</b>			<b>4 829,58</b>	4 829,58
<b>Zwiększenia, z tego:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- nabycie			0,00	0,00
- aktualizacja wyceny				0,00
- przemieszczenia				0,00
<b>Zmniejszenia, z tego:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- likwidacja				0,00
- aktualizacja wyceny				0,00
- przemieszczenia				0,00
<b>Bilans zamknięcia</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4 829,58</b>	<b>4 829,58</b>
<b>Umorzenie</b>				
<b>Bilans otwarcia</b>			<b>4 829,58</b>	4 829,58
<b>Zwiększenia, z tego:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-amortyzacja (umorzenie) roczne			0,00	0,00
-aktualizacja wartości				0,00
- przemieszczenia				0,00
<b>Zmniejszenia, z tego:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- likwidacja				0,00
-aktualizacja wartości				0,00
- przemieszczenia				0,00
<b>Bilans zamknięcia</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4 829,58</b>	<b>4 829,58</b>
<b>Wartość netto na BO</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Wartość netto na BZ</b>	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Rzeczowe aktywa trwałe

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiek.inż.ląd.i wod.	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
<b>Wartość brutto</b>						
<b>Bilans otwarcia</b>	<b>74 654,40</b>	<b>5 005 326,33</b>	<b>423 233,55</b>	<b>99 990,00</b>	<b>286 954,38</b>	<b>5 890 158,66</b>
<b>Zwiększenia, z tego:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- nabycie						
- aktualizacja wyceny						
- przyjęcie do użytkowania						
- inne						
<b>Zmniejszenia, z tego:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- sprzedaż						
- aktualizacja wyceny						
- przemieszczenia						
- likwidacja						
<b>Bilans zamknięcia</b>	<b>74 654,40</b>	<b>5 005 326,33</b>	<b>423 233,55</b>	<b>99 990,00</b>	<b>286 954,38</b>	<b>5 890 158,66</b>
<b>Umorzenie</b>						
<b>Bilans otwarcia</b>	<b>0,00</b>	<b>1 748 807,00</b>	<b>359 913,14</b>	<b>99 990,00</b>	<b>286 954,38</b>	<b>2 495 664,52</b>
<b>Zwiększenia, z tego:</b>	<b>0,00</b>	<b>125 133,12</b>	<b>7 352,64</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>132 485,76</b>
-amortyzacja (umorzenie) roczne		125 133,12	7 352,64			132 485,76
-aktualizacja wartości						0,00
- przemieszczenia						0,00
- likwidacja						
<b>Zmniejszenia, z tego:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- zbycie						
-aktualizacja wartości						
- przemieszczenia						
- likwidacja						
<b>Bilans zamknięcia</b>	<b>0,00</b>	<b>1 873 940,12</b>	<b>367 265,78</b>	<b>99 990,00</b>	<b>286 954,38</b>	<b>2 628 150,28</b>
<b>Wartość netto na BO</b>	<b>74 654,40</b>	<b>3 256 519,33</b>	<b>63 320,41</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3 394 494,14</b>
<b>Wartość netto na BZ</b>	<b>74 654,40</b>	<b>3 131 386,21</b>	<b>55 967,77</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3 262 008,38</b>

**Środki trwałe w budowie i zaliczki na środki trwałe i wartości niematerialne i prawne**

Treść	Środki trwałe w budowie	Zaliczki na środki trwałe w budowie	Zaliczki na WNiP
<b>Wartość brutto</b>			
<b>Bilans otwarcia</b>	<b>13 396,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>Zwiększenia, z tego:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- nabycie			
- aktualizacja wyceny			
- przemieszczenia			
<b>Zmniejszenia, z tego:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- aktualizacja wyceny			
- przemieszczenia		0,00	
- inne			
<b>Bilans zamknięcia</b>	<b>13 396,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Inwestycje długoterminowe – nie wystąpiły**

**2) kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych;**

Pozycja nie występuje

**3) kwota kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz kwotę wartości firmy, a także wyjaśnienie okresu ich odpisywania, określonego odpowiednio w art. 33 ust. 3 oraz art. 44b ust. 10;**

Pozycja nie występuje

**4) wartość gruntów użytkowanych w wieczyste;**

74 654,40 zł

**5) wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu;**

Pozycja nie występuje.

**6) liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przyznają;**

Pozycja nie występuje.

**7) dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego;**

Nie wystąpiły

**8) dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych;**

Stan kapitałów ( funduszy ) na 31.12.2022				
		Kapitał (fundusz)		
Lp		podstawowy	rezerwowy	z akt wyceny
1	Wyszczególnienie. Stan na początek roku obrotowego	0,00	13 403,91	
a)	zwiększenie			
	z zysku		23 639,31	
	dopłaty			
	inne			
b)	zmniejszenia			
	pokrycie straty			
	zwroty dopłat			
	inne			
2	Stan na koniec roku obrotowego	0,00	37 043,22	

**9) stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych, rezerwowych oraz kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym;**

Dane przedstawione w tabeli pkt 8).

**10) propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy;**

Zarząd proponuje pokryć stratę z zysków lat następnych.

**11) dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym;**

Pozycja nie występuje.

12) podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

a) do 1 roku,

b) powyżej 1 roku do 3 lat,

c) powyżej 3 do 5 lat,

d) powyżej 5 lat

Nie wystąpiły

13) łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń;

Pozycja nie występuje.

14) wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie;

Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu
<b>RMK razem</b>	<b>3 400 721,10</b>	<b>3 400 721,10</b>
<b>Czynne rozliczenia międzyokresowe (poz. A. V. 2. i B. IV. aktywów), w tym:</b>	<b>8 522,65</b>	<b>10 294,09</b>
- ubezpieczenie komunikacyjne	1 931,04	2 199,96
- prenumerata		312,00
- ubezpieczenie osób, mienia i inne	6 591,61	6 335,21
- pozostałe		1 446,92
<b>Bierne rozliczenia międzyokresowe (poz. B. IV. pasywów)</b>	<b>3 392 198,45</b>	<b>3 261 269,45</b>

**15) w przypadku gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami; dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową;**

Pozycje nie wystąpiły

**16) łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące zobowiązań warunkowych w zakresie emerytur i podobnych świadczeń oraz wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych;**

Pozycja nie występuje.

**17) w przypadku gdy składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej:**

**a) istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej, w przypadku gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku,**

Pozycja nie występuje.

**b) dla każdej kategorii składnika aktywów niebędącego instrumentem finansowym – wartość godziwą wykazaną w bilansie, jak również odpowiednio skutki przeszacowania zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych lub odniesione na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym,**

**c) tabelę zmian w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny obejmującą stan kapitału (funduszu) na początek i koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku obrotowego.**

Pozycja nie występuje.

## **2. Objaśnienia do rachunku zysków i strat**

- 1) strukturę rzeczową (rodzaje działalności) i terytorialną (rynki geograficzne) przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów, w zakresie, w jakim te rodzaje i rynki istotnie różnią się od siebie, z uwzględnieniem zasad organizacji sprzedaży produktów i świadczenia usług;**

Przychody ze sprzedaży w tys. zł	Kraj		Export; WDT;		Razem	
	rok bieżący	rok ubiegły	rok bieżący	rok ubiegły	rok bieżący	rok ubiegły
<b>Wyrobów, z tego:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
GRUPA A						
GRUPA B						
<b>Usług, z tego:</b>	<b>228 906,54</b>	<b>78 816,06</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>228 906,54</b>	<b>78 816,06</b>
grupa X	228 906,54	78 816,06			228 906,54	78 816,06
Grupa Y						
<b>Towarów i materiałów, z tego</b>	<b>175,00</b>	<b>20,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>175,00</b>	<b>20,00</b>
<b>Hurt</b>						
Detal	175,00	20,00			175,00	20,00
<b>Razem</b>	<b>229 081,54</b>	<b>78 836,06</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>229 081,54</b>	<b>78 836,06</b>

**2) Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.**

**3) wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe;**

W okresie sprawozdawczym jednostka nie dokonywała w/w odpisów.

**4) wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów;**

W okresie sprawozdawczym jednostka nie dokonywała w/w odpisów.

**5) informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym;**

W 2022 roku jednostka nie dokonała zaniechania działalności oraz nie przewiduje się zaniechania działalności w 2023 roku.

**6) rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto;**

Lp.	Wyszczególnienie	2022
1.	Przychody ogółem z tego :	1 762 316,65
	a) przychody ze sprzedaży	229 081,54
	b) pozostałe przychody operacyjne	130 975,01
	c) dotacje	1 402 260,10
	d) przychody finansowe	0,00
2.	Wyłączenia z przychodów	130 929,00
3.	Zwiększenia przychodów	0,00
4.	Przychody podlegające opodatkowaniu	<b>1 631 387,65</b>
5.	Koszty ogółem z tego :	1 809 202,55
	a) koszty działalności operacyjnej	1 808 367,45
	b) pozostałe koszty operacyjne	835,10
	c) koszty finansowe	0
6.	Wyłączenia z kosztów z tego :	1 550 364,06
	- koszty działalności operacyjnej	131 316,51
	- pozostałe koszty operacyjne	0
	- koszty finansowe	0
	- koszty pokryte z dotacji	1 402 260,10
7.	Zwiększenia kosztów	0
8.	Koszty uzyskania przychodów	<b>275 625,94</b>
9.	Dochód podatkowy	1 355 761,71
10.	Odliczenia od dochodu	0
	- dochody wolne	1 402 260,10
	- dochód przeznaczony na cele statutowe	0
12.	Podstawa opodatkowania	0
	<b>Podstawa opodatkowania zaokrąglona</b>	<b>0</b>
	<b>podatek dochodowy</b>	<b>0</b>

Wyłączenia z przychodów:

130 929,00 – amortyzacja ŚT zakupionych z dotacji

Wyłączenia z kosztów:

130 929,00 – amortyzacja ŚT zakupionych z dotacji

387,51 – koszty NKUP przejściowo

1 402 260,10 – koszty pokryte z dotacji organizatora



**7) koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym;**  
Pozycje te nie wystąpiły w roku 2022r

**8) odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym;**

Pozycje te nie wystąpiły w roku 2022r

**9) poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska;**

Nie wystąpiły

**10) kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.**

Instytucja otrzymała dodatek dla podmiotów wrażliwych w kwocie 18 260,10 zł

### **3. Dla pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych – kursy przyjęte do ich wyceny.**

Nie wystąpiły

### **4. Informacje o:**

**1) charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki;**

Pozycje te nie wystąpiły w roku 2022

**2) transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości, wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami powiązanymi oraz innymi informacjami dotyczącymi transakcji niezbędnymi dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki;**

Nie zawierano istotnych transakcji ze stronami powiązanymi na warunkach nierynkowych.

### **3) przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu,**

Przeciętne zatrudnienie w roku 2021 wyniosło 10,75 osoby.

**4) wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy oraz wszelkich zobowiązaniach wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązaniach zaciągniętych w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu;**

Zarząd otrzymał wynagrodzenie w łącznej kwocie 121 342,97 zł

**5) kwotach zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów;**

Pozycje te nie wystąpiły w roku 2022

**6) wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:**

- a) obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego,**
- b) inne usługi poświadczające,**
- c) usługi doradztwa podatkowego,**
- d) pozostałe usługi.**

Pozycje nie wystąpiły. Sprawozdanie nie podlega badaniu.

## **5. Objaśnienia niektórych znaczących zdarzeń**

**1) informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju;**

W 2022 roku nie ujawniono błędów popełnionych w latach ubiegłych

**2) informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki;**

Do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych roku obrotowego.

**3) przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym, oraz przedstawienie zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem jej przyczyny;**

W 2022 roku nie wprowadzono zmian do polityki rachunkowości.

**4) informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.**

Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający i za rok obrotowy sporządzono według porównywalnych zasad i danych.

W Jednostce nie wystąpiły zdarzenia, powodujące zmiany prezentacji bilansu i rachunku wyników.

Anna Gruszczyńska

.....

Podpis osoby, której powierzono  
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Michał Chmielewski

.....

Podpis kierownika jednostki  
(art. 52 ust.2 Ustawy o Rachunkowości)

Ślesin 10.03.2023 r